

**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA**

**“ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU  
APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD  
DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCION  
DEL TITULO DE CONTADORA  
PÚBLICA AUDITORA**

**AUTORAS:**

**JANETH ROCIO ELIZALDE MONTALVAN**

**PAOLA ELIZABETH QUIZHPI PEÑAFIEL**

**DIRECTOR:**

**C.P.A. ORLANDO FABIAN AYABACA MOGROVEJO**

**CUENCA – ECUADOR**

**2013**



## RESUMEN

El presente trabajo investigado consiste en **“ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA”**, que tiene como objetivos determinar los Segmentos que intervienen para la elaboración del Estado de Resultado Integral y conocer la aplicación así como sus efectos en la información financiera de las Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Cuenca. Caso especial Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.

Para desarrollar esta investigación nos basamos en la información proporcionada por la Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda. También se obtuvo información de diferentes fuentes que ayudó a la elaboración de este trabajo como es información de libros, revistas e internet, las mismas que se encuentran mencionadas en la bibliografía.

Se realizó la entrevista al socio mayoritario de la empresa en mención, la misma que nos facilitó toda la información requerida para culminar con éxito nuestra investigación.

**PALABRAS CLAVES:** Aplicación nifs, estudio del estado de resultado integral, reformas tributarias, pymes, ferreterías.



## ABSTRACT

The present study investigated is to **"STUDY OF THE PREPARATION OF STATEMENT OF COMPREHENSIVE AND THE IMPACT OF TAX REFORMS AND STATEMENTS (IFRS) AND ITS APPLICATION IN SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES CITY BASIN. LUNA CASE PAZMIÑO COMMERCIAL HARDWARE CO. LTDA "**, which aims to determine the segments involved in the preparation of the Statement of Comprehensive and know the application and its effect on the financial information of Small and Medium Enterprises in the city of Cuenca. Special case Pazmiño Moon Commercial Hardware Co. Ltd.

To develop this research we rely on information provided by the Commercial Hardware Co. Pazmiño Moon. Ltd. also obtained information from different sources that helped the development of this work as is information from books, magazines and the internet, the same that are mentioned in the literature.

The interview was conducted on the majority shareholder of the company in question, the same one that gave us all the information required to successfully complete our investigation.

**KEYWORDS:** Application FRS, study statement of comprehensive income, tax reforms, SME, hardware.



## INDICE

INTRODUCCIÓN	13
<b>CAPITULO I</b>	
ANTECEDENTES GENERALES	17
ASPECTOS GENERALES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.....	17
REFORMAS TRIBUTARIAS.....	21
REFORMAS CONTABLES.....	24
<b>CAPITULO II</b>	
FUNDAMENTACION TEORICA	30
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA..	30
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLETA.....	30
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.....	32
ESTADOS FINANCIEROS.....	39
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	43
<b>CAPITULO III</b>	
ANALISIS Y APLICACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	47
ESTUDIO DEL SECTOR ECONÓMICO.....	47
ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	49
IMPLEMENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.....	54
AJUSTES DE INFORMACIÓN.....	56
ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	58
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES	63



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, JANETH ROCIO ELIZALDE MONTALVAN, autor de la tesis **“ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 17 de Julio de 2013

JANETH ROCIO ELIZALDE MONTALVAN  
070408232-0

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, JANETH ROCIO ELIZALDE MONTALVAN, autor de la tesis "ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADORA PUBLICA AUDITORA. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 17 de Julio de 2013

JANETH ROCIO ELIZALDE MONTALVAN  
0704082320

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316  
e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103  
Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, PAOLA ELIZABETH QUIZHPI PEÑAFIEL, autor de la tesis **“ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 17 de Julio de 2013

PAOLA ELIZABETH QUIZHPI PEÑAFIEL  
010429278-4

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



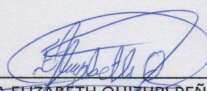


## UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, PAOLA ELIZABETH QUIZHPI PEÑAFIEL, autor de la tesis **"ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA"**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADORA PUBLICA AUDITORA. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 17 de Julio de 2013

  
PAOLA ELIZABETH QUIZHPI PEÑAFIEL  
010429278-4

---

*Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999*

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail [cdjbv@ucuenca.edu.ec](mailto:cdjbv@ucuenca.edu.ec) casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador





## AGRADECIMIENTO

La iniciativa de realizar esta investigación nació en el aula universitaria, cuya idea encontró de inmediato el respaldo del **CPA. ORLANDO FABIAN AYAVACA, PROFESOR DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**, quien anima mi trabajo.

Mi primer agradecimiento es, pues, para él, por la confianza depositada en mi capacidad profesional para llevar a cabo la compleja tarea encomendada.

Así mismo quiero expresar mi más profundo agradecimiento al **ING. ENRIQUE ÑAUTA, DIRECTOR DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA**, por su respaldo y apoyo incondicional.

He trabajado varios meses, periodo en el que conté con la ayuda de la gerente de la empresa estudiada y varias personas cuyas acciones fueron claves fundamentales para concluir esta investigación en el plazo fijado.

***Janeth Elizalde***



## AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento va dirigido a **Dios** que me permitió culminar esta meta, al Señor **C.P.A. Fabián Ayabaca Director de la Tesina** por sus conocimientos y acertados consejos, al **Sr. Guillermo Carpio** y amigo por su colaboración y estímulo diario, de manera especial a la **Sra. C.P.A. Dunia Muñoz** por su invaluable e incondicional ayuda, a la **Sra. Lucia Luna** Gerente de la Compañía objeto de estudio por facilitarnos la información, y a mis amigos y familiares que me apoyaron.

*Elizabeth Quizhpi*



## DEDICATORIA

Esta tesis, es una parte de mi vida y un comienzo de otras etapas, por esto y más, la dedico a **DIOS**, a mi **hermana TANYA ELIZALDE** y a mis **PADRES**, por el apoyo incondicional que me dieron a lo largo de mi carrera, y por enseñarme que no hay límites, que lo que me propongo lo puedo lograr y que solo depende de mí.

***Janeth Elizalde***





## DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo a **mis padres**, por haberme apoyado siempre en especial a mi querida **Madre Luzmila**, que en su entrega y lucha constante, me ha demostrado que no existen imposibles de alcanzar, a mi **esposo Patricio e hijos Mateo y Josué**, porque de ellos he recibido cada día apoyo y cariño, espero ser un buen ejemplo y demostrarles que las metas se pueden conseguir si se trabaja con ahínco. Que Dios les bendiga

***Elizabeth Quizhpi***



## INTRODUCCIÓN

El estudio de la elaboración del estado de resultado integral, es una herramienta básica para la administración de las empresas en la toma de decisiones, que permite a los usuarios evaluar la solvencia, liquidez, rentabilidad y capacidad para generar recursos a corto, mediano y largo plazo.

Es por ello, que la necesidad del conocimiento del estudio de los estados de resultados integral, así como, su interpretación es importante para introducir a las empresas en un mercado competitivo. Con el análisis de estados de resultados se logra identificar los diversos procesos económicos de las diferentes organizaciones, lo cual permite evaluar objetivamente el desempeño de la administración, determinando las posibilidades de desarrollo y el perfeccionamiento de la dirección.

En virtud de lo anterior, se presenta la siguiente investigación titulada **ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA.**, como aporte para los representantes de Pequeñas y Medianas Empresas, profesionales y estudiantes de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca, interesados en analizar e interpretar información financiera y así lograr el desarrollo óptimo de sus operaciones.

La presente investigación se divide en tres capítulos así:

El capítulo I describe los aspectos generales de las Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Cuenca, Reformas Tributarias y Reformas Contables. Se da a conocer los aspectos generales de la empresa de estudio Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.



El capítulo II, presenta la fundamentación teórica para el estudio del Estado de Resultados Integral.

El capítulo III, contiene el análisis y aplicación del estado de resultados integral, para esto se presenta un estudio del sistema financiero del sector, elaboración e implementación del estado de resultado integral e información ajustada.

Como parte final se presentan las conclusiones y recomendaciones, así como la bibliografía consultada en la realización de la investigación.





**“ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO  
INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y  
CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS  
EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA  
COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA.”**



# CAPITULO I



## **ANTECEDENTES GENERALES**

### **1.1.- ASPECTOS GENERALES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. (L.Maya, testimonio receptado el 19 de febrero de 2007)



Las pequeñas y medianas empresas son entidades privadas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene la obligación pública de rendir cuentas si:

- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o en un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

Si una entidad que tiene la obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con la obligación pública de rendir cuentas.



A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios – gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósitos de información general. (NIFF PARA PYMES, JULIO 2009, p. 11).

Tomando en consideración que nuestra investigación se ubica en el sector de las Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Cuenca, a continuación se da a conocer algunos aspectos generales:

La Razón Social de la Empresa que es objeto de estudio es FERRETERIA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO COMPAÑÍA LIMITADA, su número de RUC es 0190168824001, se encuentra ubicada en la Avenida Pichincha y Lorenzo Piedra, cuenta con una Sucursal que está ubicada en la Av. Loja y Av. Pichincha, sus números de teléfono son 072815-707, 072882-158, es una empresa distribuidora a nivel nacional en toda la línea de ferretería de materiales de construcción y acabados, son importadores de cabinas de hidromasajes, tinajas de hidromasajes, inodoros, cerámicas, porcelanatos, griferías en todas las marcas nacionales e importadas, granitos, módulos de baños, distribuidores de techos eurolit con 10 años de garantía, todo lo que es vigas, mallas, clavos, etc.

La Ferretería Comercial Luna Pazmiño Compañía Limitada, inicia sus actividades el 18 de mayo del 2000, la representación de la Empresa con el 99% le corresponde a la Sra. Lucia Herminia Luna Pazmiño con el cargo de Gerente, y el 1% le corresponde a la Sra. Rosa Gladys Luna Pazmiño con el cargo de Presidenta.



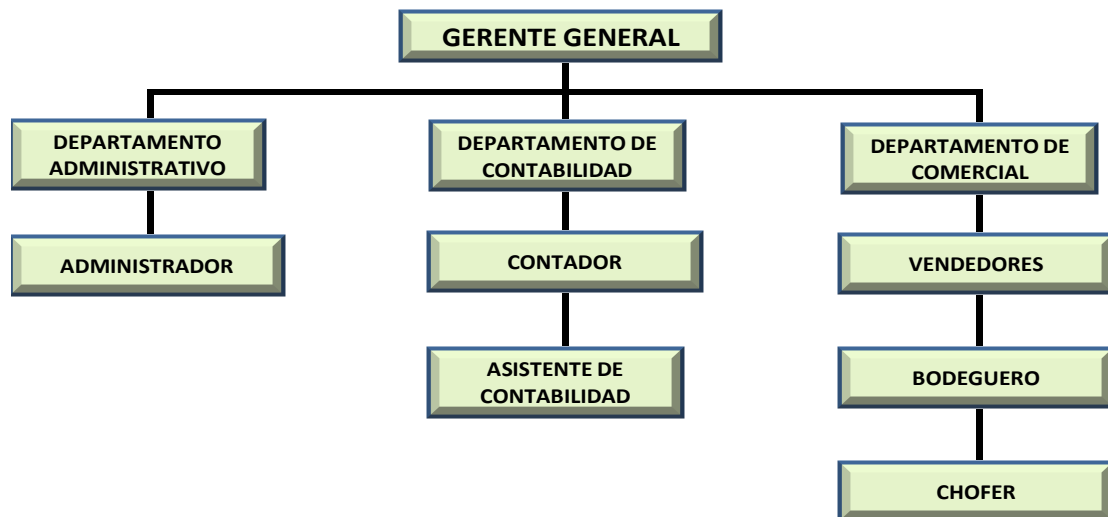
En la Ferretería, los cargos de Gerente y Presidente tienen una vigencia de 5 años, la intervención de socios y su responsabilidad se limita de acuerdo al monto de

aportación. Se puede abrir sucursales en cualquier parte del país, así como también distribuir, comercializar, importar y exportar materiales de construcción y todo insumo requerido.

La empresa tiene como misión “Ofrecer una gama completa en cuanto a artículos de ferretería y materiales para la construcción de calidad eficiente y a precios competitivos a través de las facilidades de crédito y servicios que posibilitan la satisfacción del cliente y el cumplimiento de los objetivos.”

La empresa tiene como visión “Ser una empresa Comercial líder en el campo de mercado de Ferreterías y artículos para la construcción, de reconocido prestigio, confianza y credibilidad, por la calidad de sus productos y su efectiva contribución al desarrollo económico del pueblo cuencano.

A continuación se presenta el organigrama de la Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.



## 1.2.- REFORMAS TRIBUTARIAS

Una reforma tributaria cambia uno o varios aspectos de la estructura tributaria (impuestos a las personas y/o empresas) buscándose, a través de ella aumentar o disminuir la cantidad de dinero que recibe el Estado por concepto de impuestos.

“Desde el retorno a la democracia en 1979, en el Ecuador se han implementado 51 reformas tributarias. Las 10 últimas se han promovido desde que asumió la presidencia el Economista Rafael Correa”. (O. Carrión, testimonio receptado el 25 de septiembre de 2008)

Estas reformas han sido impulsadas con un fin primordial: equilibrar las finanzas públicas y aumentar significativamente los ingresos para el Fisco. En 6 años de Gobierno la recaudación tributaria se incrementó en un 143%, lo cual



generó al Fisco en el 2012 USD 11 000 millones. Aunque esto es positivo porque, al menos en teoría, la mejor forma de redistribuir la riqueza es la aplicación de tributos, puede convertirse también en un desincentivo para el desarrollo de las actividades productivas y por ende como algo contraproducente para la generación de mayor empleo.

Desde el 2007 al 2012 la carga tributaria del Ecuador ha aumentado del 14,4% al 19,7%. Es la cuarta más alta de la región después de Argentina, Brasil y Uruguay.

Los gremios empresariales han manifestado que el aumento progresivo de la carga fiscal está asfixiando a la actividad privada. Se privilegia la recaudación sin tomar en cuenta que es necesario fortalecer y apoyar al sector empresarial. La creación del Impuesto a la Salida de Divisas (que en el 2012 generó cerca de USD 9 44,7 millones) y el Anticipo Mínimo para el pago del Impuesto a la Renta han sido catalogados por los empresarios e industriales como regresivos y contrarios en términos de promover la inversión extranjera.

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351-S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje será del 24%, para el 2012 será del 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Con el objeto de combatir la evasión y elusión tributaria en el año 2007, se implementó una nueva modalidad para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta de sociedades y de personas naturales obligadas a llevar contabilidad, la cual utiliza como base de cálculo coeficientes presuntivos de renta





Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación ala Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control. (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, testimonio receptado en el 2012)

Los Gastos Generales Deducibles, en cuanto a la depreciación de activos fijos indica que: Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes reavaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo.

(Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, testimonio receptado en el 2011)



“En el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno publicado en el año 2012 se resuelve derogar el literal “f” que se menciona en líneas anteriores. (Derogado por el Art. 3 del D.E. 1180, R.O. 727, 19-VI-2012)”. (Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, testimonio receptado en el 2012)

### **1.3.- REFORMAS CONTABLES**

#### **Adopción de las NIIF en el Ecuador**

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006, se resolvió adoptar de manera obligatoria las Normas Internacionales de Información Financieras “NIIF”, por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2009.

Con Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio de 2008, el Superintendente de Compañías se ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006.

#### **Implementación de la NIIF para PYMES**

Mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, Publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010, se estableció la “CLASIFICACIÓN DE LAS COMPAÑÍAS EN EL ECUADOR”.



**Artículo Primero.-** Acoger la siguiente clasificación de las PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente:

La clasificación de las compañías en el país, ayudó a definir los grupos de entidades que aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF para las PYMES

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑAS EMPRESAS	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal Ocupado	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	Mayor o igual 200
Valor Bruto de Ventas anuales	Menor o igual a \$ 100,000.00	De \$ 100,001.00 a 1,000,000.00	De \$ 1,000,001.00 a 5,000,000.00	Mayor a \$ 5,000,000.00
Monto de Activos	Hasta 100,000.00	\$ De \$ 100,001.00 a 750,000.00	De 750,001.00 a	\$ Mayor o igual a \$ 4,000,000.00

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Janeth Elizalde y Elizabeth Quizhpi

Mediante resolución sc.ici.cpaifrs.g.11.007, de fecha 9 septiembre del 2011 se expide el reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, superávit por valuación, utilidades de compañías holding y controladoras; reconocimiento del deterioro; y designación e informe de peritos”



## **Reglamento Aplicación NIIF Completas y PYMES**

Mediante Resolución sc.ici.cpaifrs.g.11.010, de 11 de octubre del 2011 se expide el reglamento para aplicación de las Normas Internacionales de Información financiera NIIF completas y NIIF para PYMES.

Normas de registro, preparación de estados financieros y presentación obligatoria de información.

## **Cronograma de Aplicación de las NIIF**

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la Superintendencia estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia (ver anexo 1)

## **Grupos de Compañías para la Aplicación de las NIIF**

### **Primer Grupo**

- Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores.
- Las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
  - ✓ Aplicación de NIIF: A partir del 1 de enero de 2010.
  - ✓ Período de transición: Año 2009



## Segundo Grupo

- Compañías con activos totales iguales o superiores a US \$ 4, 000,000.00 al 31 de diciembre de 2007.
- Compañías Holding o tenedoras de acciones.
- Compañías de economía mixta.
- Sucursales de compañías extranjeras y las asociaciones que éstas formen
  - ✓ Aplicación de NIIF: A partir del 1 de enero de 2011.
  - ✓ Período de transición: Año 2010.

## Tercer Grupo

- Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, esto es aquellas que al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4,000,000.00
  - ✓ Aplicación de NIIF: A partir del 1 de enero de 2012.
  - ✓ Período de transición: Año 2011.

Cabe recalcar que la Ferretería Comercial Luna Pazmiño Compañía Limitada, nuestra empresa de investigación, se encuentra dentro del tercer grupo.



# CAPITULO II

TH ROC... IZAR... MONT...  
LA ELIZ... H QU... I PEN...

ágina







## **FUNDAMENTACIÓN TEORICA**

### **2.1.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **2.1.1.- Normas Internacionales de Información Financiera Completas**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son estándares, principios, normas de carácter internacionales que rigen la actividad contable, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), cuya sede es Londres.

El objetivo del IASB como organismo emisor de las NIIF (IFRS) es el de desarrollar un conjunto único de normas contables de carácter mundial, buscando el interés público.

Con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera se obtiene lo siguiente:

- Información transparente de alta calidad, que permita compararla con otras empresas del mismo sector, de otros países, de otras regiones
- Tener un mejor acceso a los mercados de capital.
- Hablar un solo lenguaje, con transparencia, comprensibilidad, oportunidad.
- Reducir las diferencias contables internacionales.

Lo que se pretende con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, se detalla a continuación:



- Que los usuarios (inversionistas, accionistas, gobierno, trabajadores, clientes,

acreedores, entes de control, público en general), confíen en la información que las compañías presentan en sus estados financieros.

- Lograr un mejor control interno, que permita con oportunidad evaluar, mejorar los sistemas y los controles de la empresa.
- Que la contabilidad se convierta en la herramienta de información financiera, para la toma de decisión de la gerencia.

Las ventajas de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera son:

- Los estados financieros permiten presentar los negocios en su verdadera dimensión, tanto en activos, pasivos y patrimonio, como en pérdidas o ganancias.
- Las decisiones mejorarán en calidad pues se basarán en estados financieros que se adaptan de mejor manera a sus negocios o empresas.
- Las instituciones financieras tendrán una mejor perspectiva de la situación de las empresas y del sector al que pertenece.
- Se podrán hacer comparaciones entre compañías tanto del país como del extranjero y se podrán establecer políticas acordes con su realidad.



### **2.1.2.- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) la emite el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se apliquen a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES).

Se requiere que una entidad presente su Resultado Integral Total para un periodo (Rendimiento Financiero para el periodo), en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y como presentarla.

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo.
- En dos estados (un estado de resultado y un estado de resultado integral), en cuyo caso el estado de resultado presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el estado de resultado integral total fuera del resultado.



Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable.

### **Enfoque de un único estado**

Según el enfoque de un único estado, el estado de resultado incluirá todas las

partidas de ingreso y gasto incluidas en un periodo a menos que esta NIIF requiera otro tratamiento. Se proporciona un tratamiento diferente a las siguientes circunstancias:

- a) Los efectos de corrección de errores y cambios en las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.
- b) Se reconocen tres tipos de otro resultado integral como parte del resultado integral total, fuera del resultado, cuando se producen:
  - ✓ Algunas ganancias y pérdidas que surjan de la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero.
  - ✓ Algunas ganancias y pérdidas actuariales.
  - ✓ Algunos cambios en los valores razonables de los instrumentos de cobertura.



Como mínimo, una entidad incluirá, en el estado del resultado integral, partidas que presenten los siguientes importes del periodo:

- a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- b) Los costos financieros.
- c) La participación en el resultado del resultado de las inversiones en las asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
- d) El gasto por impuesto excluyendo los impuestos asignados a los aportados (e, g, h).
- e) Un único importe que comprenda el total de:
  - ✓ El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y
  - ✓ La ganancia y pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costo de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esa línea).
- g) Cada partida de otro resultado integral clasificado por su naturaleza (excluyendo los importes a los que hace referencia el apartado h).





- h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de participación.
- i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro término para esta línea tal como resultado)

Una entidad revelará por separado las siguientes partidas en el estado de resultado integral como distribuciones para el periodo:

- a) El resultado del periodo atribuible a:
  - ✓ La participación no controladora.
  - ✓ Los propietarios de la controladora.
- b) El resultado integral total del periodo atribuible a:
  - ✓ La participación no controladora.
  - ✓ Los propietarios de la controladora.

### **Enfoque de dos estados**

Según el enfoque de dos estados, el estado de resultado presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos del periodo, con el resultado en la última línea:



- a) Los ingresos de actividades ordinarias.
- b) Los costos financieros.
- c) La participación en el resultado del resultado de las inversiones en las asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas utilizando el método de la participación.
- d) El gasto por impuesto excluyendo los impuestos asignados a los aportados (e, g, h).
- e) Un único importe que comprenda el total de:
  - ✓ El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas.
  - ✓ La ganancia y pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costo de venta, o en la disposición de los activos netos que constituyan la operación discontinuada.
- f) El resultado (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, no es necesario presentar esa línea).

El estado del resultado integral comenzará con el resultado como primera línea y presentará, como mínimo, las partidas que presenten los importes descritos a continuación:

- g) Cada partida de otro resultado integral clasificado por su naturaleza (excluyendo los importes a los que hace referencia el apartado b).

- h) La participación en el otro resultado integral de asociadas y entidades controladas de forma conjunta contabilizadas por el método de participación.
- i) El resultado integral total (si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral, puede usar otro termino para esta línea tal como resultado)
- j) El resultado del periodo atribuible a
  - ✓ La participación no controladora.
  - ✓ Los propietarios de la controladora.
- k) El resultado integral total del periodo atribuible a
  - ✓ La participación no controladora.
  - ✓ Los propietarios de la controladora.

### **Requerimientos aplicables a ambos enfoques**

Según esta NIIF, los efectos de correcciones de errores y cambios en las políticas contables se presentarán como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo en el que surgen.

Una entidad presentará partidas adicionales, encabezamientos y subtotales en el estado del resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta), cuando esta presentación sea relevante para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

Una entidad no presentará ni describirá ninguna partida de ingreso o gasto como “partidas extraordinarias” en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) o en las notas.

### **Desglose de gastos**

Una entidad presentará un desglose de gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los gastos dentro de la entidad, lo que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

- **Desglose por naturaleza de los gastos**

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad) y no se redistribuirán entre las diferentes funciones dentro de la entidad.

- **Desglose por función de los gastos**

Según este método de clasificación, los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará, según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (NIIF para PYMES, julio 2009, p. 35)



## 2.2.- ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

El objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico a cerca de la situación financiera, resultados y cambios en la posición financiera de la entidad. Los estados financieros cubren las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios anteriormente indicados.

Sin embargo ellos no proporcionan toda la información necesaria para tomar las decisiones económicas, dado que se refieren a efectos financieros de hechos pasados y no incluyen necesariamente información que no sea de tipo financiero.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la Gerencia, o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en una empresa, o si mantener o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- Estado de Situación Financiera al final del periodo (Equilibrio entre Activos y Pasivos más Patrimonio);
- Estado de Resultado Integral del periodo (Asociación de Ingresos con Costos y Gastos);
- Estado de Cambios en el Patrimonio (Todos los cambios en el Patrimonio o relacionados con los tenedores del capital);
- Estado de Flujos de Efectivo (Flujos de entrada y de salida de actividades, operación, financiamiento e inversión);
- Notas ( En las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa);
- Estado de Situación Financiera al principio del primero periodo comparativo (Cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus Estados Financieros, o cuando reclasifiquen partidas en sus Estados Financiero).

### Elementos de los Estados Financieros:

Los elementos de los Estados Financieros son los siguientes:

**Activos.-** Los beneficios económicos futuros incorporados en un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o



indirectamente a los flujos de efectivo y de otros equivalentes de efectivo de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de la operación de la empresa. Puedes también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes de efectivo, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

**Pasivos.**-Una característica esencial de todo pasivo es que la empresa tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigidas legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de una obligación de tipo legal, como es el caso de las cuentas por pagar por bienes

o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también se originan por la actividad normal de la empresa, por las costumbres comerciales y por el deseo de mantener buenas relaciones comerciales o actuar de forma equitativa. Digamos que, si una empresa decide como política comercial, reembolsar a clientes por deficiencias en los productos, incluso cuando estos surjan después del periodo normal de garantías, los montos que se espere desembolsar respecto de los bienes ya vendidos representan también pasivos para la empresa.

**Patrimonio.**-Aunque el patrimonio ha quedado definido como un monto residual, puede subclasificarse a efectos de su presentación en el Estado de Situación Financiera. Por ejemplo en una sociedad anónima debe mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, utilidades retenidas y reservas constituidas con estas, y otras reservas (tal es el caso de las reservas de revalorización de capital y otras

provenientes de revalorización de activos). Tales clasificaciones pueden ser relevantes para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los Estados Financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la empresa para distribuir o disponer de estos fondos. También puede servir para revelar que las partes con interés en la propiedad de la empresa tienen diferentes derechos en relación, con el cobro de dividendos o en el reembolso del Patrimonio.

**Resultados.-**La utilidad neta es a menudo usada como una medida del desempeño en la actividad de la empresa, o bien el retorno de inversión o la utilidad por acción. Los elementos relacionados directamente con la medición de la utilidad neta son los ingresos y gastos. El reconocimiento y medición de ingresos y gastos, y como consecuencia de la utilidad neta depende en parte en los conceptos de Patrimonio y mantenimiento del Patrimonio utilizado por la empresa en la preparación de los estados financieros.

- **Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones, que dan como resultado aumento del Patrimonio, y que no están relacionados con los aportes de capital efectuados por los propietarios.
- **Gastos.-** Son las disminuciones de los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable en forma de egreso o disminuciones del valor de los activos, o bien como surgimiento de obligaciones que dan como resultado disminuciones en el

Patrimonio, y que no están relacionados con las distribuciones del Patrimonio efectuado a los propietarios.

Los ingresos y gastos pueden presentarse de la siguiente forma en el Estado de Resultado Integral, con el objeto de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas. (Hansen Holm, 2006, p. 151)

### **2.3.- ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

El Estado de Resultado Integral es uno de los Estados Financieros básicos, que contiene los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad, adicionando los componentes de otro Resultado Integral, que es una partida que hace parte del patrimonio, también se conoce como ingresos – gastos no realizados.

El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB pero se utiliza en la NIC 1 para describir el cambio en el patrimonio de una entidad durante un periodo que procede de transacciones, sucesos y

circunstancias distintos de aquellos derivados de transacciones con los propietarios, cuando actúan como tales.

Aunque el término “resultado integral” se utiliza para describir la suma de todos los componentes de dicho resultado integral, incluyendo el resultado del periodo, el término “otro resultado integral” se refiere a ingresos y gastos que según las NIIF están incluidos en el resultado integral pero excluidos del resultado del periodo. El resultado integral total

comprende todos los componentes del resultado y de otro resultado integral.

El Estado de Resultados Integrales puedes presentarse en un solo estado en el que se muestre la utilidad integral total (ingresos y gastos que están en resultados, así como ingresos y gastos no realizados que están en el patrimonio); o en dos estados uno que muestre los componentes del resultado y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes de otro resultado integral para llegar al resultado integral total.

Los componentes de Otro Resultado Integral incluyen:

- Cambios en el superávit de revaluación,
- Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos,
- Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero,
- Ganancias y pérdidas procedentes de inversiones en instrumentos de patrimonio medidos al valor razonable con cambios en Otro resultado Integral.
- La parte efectivos de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura de flujo de efectivo,
- Componentes de resultados después de impuestos de operaciones discontinuadas, todo lo anterior se debe mostrar si es posible con su impuesto a la renta relacionado de manera independiente.



Se deberá revelar el resultado del periodo atribuible a interés no controlante e interés controlante; así como resultado integral total del periodo atribuible a intereses no controlante e intereses controlante. En ningún caso se presentaran partidas de ingreso o gasto como extraordinarias en el Estado de Resultado Integral, en el estado de resultados separado o en las notas. . (Hansen Holm, 2006, p. 178)



# CAPITULO III



## **ANALISIS Y APLICACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

### **3.1.- ESTUDIO DEL SECTOR ECONÓMICO**

La mayoría de las pequeñas empresas ferreteras que actualmente están en el mercado; muchas de ellas de origen familiar, iniciaron con muy pocos productos, se dedicaron a la distribución de algún producto en especial o materiales de construcción, o a la prestación de servicios relacionados a estos productos

Dentro del marco histórico que presentan las empresas ferreteras, muchas de ellas surgen como pequeñas tiendas instaladas en las viviendas, en las que se ofrecían: abarrotes, enseres del hogar (utensilios, martillos, focos, alambre), es decir suministros para el hogar; conforme pasa el tiempo y las necesidades de los clientes cada vez son mayores estos empresarios empezaron a diversificar los productos, con el fin de servirles a aquellos trabajadores de obra, a los cuales se les facilita la compra de insumos para realizar trabajos de reparación y mantenimiento de viviendas.

Es importante mencionar que una de las circunstancias que dieron origen a este tipo de empresas radica en la necesidad de abastecer con materiales y herramientas a los artesanos, fontaneros, electricistas, albañiles, entre otros, convirtiéndose estas actividades desde sus inicios en una de las fortalezas que mantienen estos negocios, lo que permitió que estos se especializaran en este tipo de productos y desligaron de ellos todos aquellos productos que no eran de utilidad para este tipo de trabajos.

Cuando estas empresas lograron mantener una estabilidad e incremento en la venta de sus productos, muchos de ellos empezaron a llamarlas “Venta de materiales para reparación y mantenimiento de obras”, alrededor de

los años 1870 siendo los pioneros en la creación de estas empresas y convirtiéndose además en la primera generación dedicada a este tipo de comercialización.

En referencia a lo antes mencionado, se tomaran en cuenta los siguientes conceptos de ferretería:

- Etimológicamente Ferretería significa tienda del hierro.
- Enfocado al comercio de hierro, es un conjunto de objetos de hierro que se venden en las Ferreterías.
- Tienda dedicada a la venta de útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, normalmente para el público aunque también para profesionales, cosas tales como: cerraduras, herramientas de pequeño tamaño, clavos, tornillos, silicona, persianas.

Su aportación Social y Económica se considera a continuación


**Importancia Social.-** Las ferreterías, con su actividad comercial diaria, están contribuyendo al crecimiento de la sociedad, ya que genera el pago de impuestos, los cuales serán utilizados para poder realizar obras de mejoramiento de la localidad.

**Importancia Económica.-** Las ferreterías representan un termómetro de la economía, debido a su íntima relación con el sector de la construcción. Si un país tiene una potente construcción estará demandando productos ferreteros y por ende, generando empleos, inversión y desarrollo.





### 3.2.- ELABORACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

				<b>P</b> POSITIVO <b>N</b> NEGATIVO <b>D</b> POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
NOMBRE DE LA ENTIDAD:		COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA LTDA			
Dirección Comercial:		AV. PICHINCHA Y LORENZO PIEDRA			
No. Expediente					
CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	SALDOS NEC	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):		SALDOS NIIF EXTRACONTAB
			AJUSTES POR CONVERSION DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	1.239.809,13			1.239.809,13
VENTA DE BIENES	4101				- P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102				- P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				- P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				- P
REGALÍAS	4105				- P
INTERESES	4106	-			- P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601				-
OTROS INTERESES GENERADOS	410602				-
DIVIDENDOS	4107				- P
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108				- P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	1.239.809,13			1.239.809,13
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110				- N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111				- N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112				- N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113				- N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	1.007.834,70			1.007.834,70
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	1.007.834,70			1.007.834,70
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	395.411,00			395.411,00 P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	1.112.860,94			1.112.860,94 P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	-500.437,24			-500.437,24 N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				- P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				- P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				- N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				- N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				- P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				- N
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				- P
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	-			-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				- P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	-			-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				- P
DETERIORO O PERIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				- P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				- P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404				- P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				- P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				- P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				- P
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	231.974,43		231.974,43
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	-			-
DIVIDENDOS	4301				- P
INTERESES FINANCIEROS	4302				- P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				- P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				- P
OTRAS RENTAS	4305				- P
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	182.102,04			170.318,11
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	124.652,17			124.652,17
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	40.239,06			40.239,06 P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	7.568,17			7.568,17 P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	4.027,25			4.027,25 P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				- P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	3.486,60			3.486,60 P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				- P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	37.393,17			37.393,17 P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				- P



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRACONTAR
			DEBE	HABER	
COMISIONES	520110				- P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	2.663,70			2.663,70 P
COMBUSTIBLES	520112	3.018,64			3.018,64 P
LUBRICANTES	520113				- P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				- P
TRANSPORTE	520115	26.255,58			26.255,58 P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				- P
GASTOS DE VIAJE	520117				- P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				- P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				- P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				- P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				- P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-
INTANGIBLES	52012201				- P
OTROS ACTIVOS	52012202				- P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				- P
OTROS ACTIVOS	52012306				- P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-
MANO DE OBRA	52012401				- P
MATERIALES	52012402				- P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403				- P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125				- P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126				- P
OTROS GASTOS	520128				- P
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>57.449,87</b>			<b>45.665,94</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201				- P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202				- P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203				- P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				- P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205				- P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				- P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				- P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				- P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				- P
COMISIONES	520210				- P
COMBUSTIBLES	520212				- P
LUBRICANTES	520213				- P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	7.344,84			7.344,84 P
TRANSPORTE	520215				- P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				- P
GASTOS DE VIAJE	520217	721,72			721,72 P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	3.872,71			3.872,71 P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				- P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	7.324,80			7.324,80 P
DEPRECIACIONES:	520221	38.185,80			26.401,87
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	38.185,80		11783,93	26.401,87 P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				- P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-
INTANGIBLES	52022201				- P
OTROS ACTIVOS	52022202				- P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				- P
INVENTARIOS	52022302				- P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				- P
INTANGIBLES	52022304				- P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				- P
OTROS ACTIVOS	52022306				- P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-
MANO DE OBRA	52022401				- P
MATERIALES	52022402				- P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52022403				- P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520225				- P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520226				- P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520227				- P
OTROS GASTOS	520228				- P
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>-</b>			<b>-</b>
INTERESES	520301				- P
COMISIONES	520302				- P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				- P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				- P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				- P



UNIVERSIDAD DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

DESCRIPCIÓN CUENTA		CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2014):			
			SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF
			DEBE	HABER	EXTRACONTAB	
OTROS GASTOS		5204	-		-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		520401			-	
OTROS		520402			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		Subtotal B (A + 12 + E)	60	49.072,39	61.656,32	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61	7.480,06		7.480,06	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		Subtotal C (B+61)	62	42.391,53	54.175,46	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		63			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		Subtotal D (C+63)	64	42.391,53	54.175,46	
(+) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		65			-	
(-) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		66			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		67			-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			-	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		Subtotal E (71-72)	73	-	-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		Subtotal F (B+74)	75	-	-	
IMPUESTO A LA RENTA		76			-	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		Subtotal G (F-76)	77	-	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		Subtotal H (D+G)	79	42.391,53	54.175,46	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-		-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101			-	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102			-	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103			-	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUALES POR PLANES DE BENEFICIOS DESTACADOS		8104			-	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105			-	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106			-	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107			-	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108			-	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		Subtotal I (H + 81)	82	42.391,53	54.175,46	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				11.783,93		
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):		90	-		-	
Ganancia por acción básica		9001	-		-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101			-	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102			-	
Ganancia por acción diluida		9002	-		-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202			-	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91			-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS

LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: LUCIA LUNA


CI/RUC: 1601062874001

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: MARITZA QUIZHPI

DNI: 160797767001



 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL:	FERRETERÍA COMERCIAL LUNA FAZMIÑO CIA. LTDA.	P
		DIRECCIÓN COMERCIAL:	AV. PICHINCHA Y LORENZO PIEDRA	N
		EXPEDIENTE No.:		D
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DDMM/AAAA):			31/12/2012	
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
		CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS				
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	1.279.589,80	
VENTA DE BIENES		4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS		4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104		P
REGALÍAS		4105		P
INTERESES		4106	-	P
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO		410901		P
OTROS INTERESES GENERADOS		410902		P
DIVIDENDOS		4109		P
GANANCIA POR MELICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		4109		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4109	1.279.589,80	P
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4110		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4111		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4112		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4113		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	1.063.432,06	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	1.063.432,06	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	512.437,24	P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	1.072.473,84	P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	-521.402,02	N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112		N
(H) MANO DE OBRA DIRECTA		5102		P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202		P
(H) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103		P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302		P
(H) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		5104		P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401		P
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403		P
EFFECTO VALOR NETO DERIVACIÓN DE INVENTARIOS		510404		P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406		P
SU MINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408		P
GANANCIA BRUTA		42	216.137,74	
OTROS INGRESOS		43	-	
DIVIDENDOS		4301		P
INTERESES FINANCIEROS		4302		P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303		P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESERVADOS		4304		P
OTRAS RENTAS		4305		P
GASTOS		52	217.785,62	
GASTOS				
	5201	217.786,62	5202	ADMINISTRATIVOS
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	53.073,33	520201	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	8.898,83	520202	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	5.349,37	520203	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	3.081,82	520205	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	47.296,45	520208	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	P
COMISIONES	520110	-	520210	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	4.563,91		P
COMBUSTIBLES	520112	3.390,39	520212	P
LUBRICANTES	520113		520213	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	12.806,33	520214	P
TRANSPORTE	520115	22.808,02	520215	P
GASTOS DE GESTIÓN (agencias a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	P
GASTOS DE VIAJE	520117	1.515,07	520217	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	3.831,55	520218	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	P
DEPRECIACIONES	520121	21.225,09	520221	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101	21.225,09	52022101	P



			CODIGO	VALOR US\$	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	62012102		62022102		P
AMORTIZACIONES:	620122	-	620222	-	
INTANGIBLES	62012201		62022201		P
OTROS ACTIVOS	62012202		62022202		P
GASTO DETERIORO:	620123	-	620223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62012301		62022301		P
INVENTARIOS			62022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			62022303		P
INTANGIBLES			62022304		P
CUENTAS POR COBRAR			62022305		P
OTROS ACTIVOS	62012303		62022303		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	620124	-	620224	-	
MANO DE OBRA	62012401		62022401		P
MATERIALES	62012402		62022402		P
COSTOS DE PRODUCCIÓN	62012403		62022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	620125		620225		P
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	620126		620226		P
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			620227		P
OTROS GASTOS	620128	29.704,98	620228		P
GASTOS FINANCIEROS			6203	-	
INTERESES			620301		P
COMISIONES			620302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			620303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			620304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			620305		P
OTROS GASTOS			6204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			620401		P
OTROS			620402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-1.648,88	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-1.648,88	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-1.048,88	
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65		N
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-1.648,88	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71		P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76		P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-1.648,88	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101		D
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104		P
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105		N
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107		P
OTROS (DETAJALLAR EN NOTAS)			8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-1.648,88	82
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):			90	-	
Ganancia por acción básica			9001		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102		P
Ganancia por acción diluida			9002	-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas			900201		P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas			900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91		
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 19)					
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: LUCIA LUNA C / RUC: 10016824001			FIRMA CONTADOR NOMBRE: MARITZA QUIZHPI RUC: 104282297001		



### 3.3.- IMPLEMENTACION DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA LTDA			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>400 PASIVO</b>	
311 Caja Bancos	12.016,06	<b>410 PASIVO CORRIENTE</b>	
315 Ctas y doc x cob	32.967,57	411 Ctas y dctos x pag proveedores	91.892,01
317 (-) Provision Ctas Incobrables	-	423 Con la adm tributaria	636,78
323 Cred Trib a favor de la empresa (iva)	802,11	425 IR x pag del ejercicio	-
324 Cred Trib a favor de la empresa (i.rta años anteriores)	8.468,11	427 Con el IESS	882,82
325 Cred Trib a favor de la empresa (i. rta año corriente)	21.463,29	428 Con los empleados	4.106,13
329 Inv de mercaderias	521.462,02	429 Participación trabajadores x pag del ejercicio	-
<b>339 TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>597.179,16</b>	<b>439 TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>97.517,74</b>
<b>340 ACTIVO FIJO</b>		<b>499 TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>97.517,74</b>
341 Terreno	-		
342 Edificios	-	<b>500 PATRIMONIO NETO</b>	
344 Instalaciones	117,61	501 Capital Suscrito	400,00
345 Muebles y Enseres	4.265,88	505 Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	493.442,62
346 Maquinaria y Equipo	2.826,36	507 Reserva Legal	283,30
349 Equipo de computacion y software	892,20	508 Reserva facultativa	-
351 Vehiculos	13.266,00	509 Reserva de Capital	-
355 (-)Depre acum activo fijo	1.383,24	513 Utilidad no distribuida ejer anteriores	54.175,46
357 (-)Depre acum Vehiculos	217,70	515 (-) Perdida Acumulada ejer anteriores	-
<b>359 TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>19.767,11</b>	517 Utilidad del eje (despues de particip,imp y reservas)	-
<b>369 TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>19.767,11</b>	519 (-) Perdida del ejercicio	-1.648,88
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		Aplicaicon de las Nifs Primera vez	-27.223,97
371 Gtos de organización y constitución	363,59		
378 (-) Amortizacion Acumulada	363,59		
<b>379 TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<b>598 TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>519.428,53</b>
<b>399 TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>616.946,27</b>	<b>599 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>616.946,27</b>
<b>SRA. LUCIA LUNA</b>		<b>SRA. MARITZA QUIZHPI</b>	
<b>Gerente General</b>		<b>Contadora Pública Auditora</b>	
<b>CI 0501743223</b>		<b>RUC 0104292297001</b>	



COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CIA LTDA	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	
<b>INGRESOS</b>	
601 Ventas locales con tarifa 12	1.249.855,26
602 Ventas locales con tarifa 0	29.734,54
<b>699 TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.279.589,80</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	
711 Inv.Inicial de Bienes	512.437,24
712 Compras netas de bienes	1.072.476,84
714 (-) Inv. Final de bienes	521.462,02
716 Sueldos,salarios y demas remuneraciones	53.073,33
718 Beneficios Sociales e indemnizaciones	5.849,37
720 Aportes a la seguridad Social (incluido fondo de reserva)	8.698,83
722 Honorarios Comisiones y Dietas a personas Naturales	3.081,82
728 Mantenimiento y reparaciones	47.266,45
730 Combustibles	3.360,39
732 Promocion y Publicidad	4.563,91
734 Suministros y Materiales	2.068,32
736 Transporte	22.808,62
739 CTAS INCOBRABLES	10.267,27
771 OTRAS PERDIDAS	14.467,27
772 Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	12.806,33
776 Impuestos,contribuciones y otros	2.857,99
778 Gastos de Viaje	1.515,97
782 Depreciacion acelerada de vehiculos,equipo de transporte	20.129,45
784 Depreciacion de activos Fijos	1.095,64
788 Agua,energia,luz y telecomunicaciones	3.831,55
792 Otros Servicios	44,11
<b>799 TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>1.281.238,68</b>
<b>800 CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
<b>801 UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>-1.648,88</b>
<b>802 PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>-</b>
803 (-) 15% Participacion Trabajadores	-247,33
811 (-) Amortizacion perdidas años anteriores	-
<b>814 UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>-1.401,55</b>
817 Saldo Utilidad Gravable (814-816)	-1.401,55
818 impuesto a la renta causado (817*23/100)	-322,36
819 (-) Anticipo Pagado	10.749,95
820 (-) retenciones ejercicio fiscal 2012	2.245,23
850 (-) Credito años anteriores	8.468,11
898 Saldo a favor del contribuyente	21.463,29
899 Saldo impuesto a pagar	-
<b>CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
897 Anticipo Prox año (0.5*818)-820-822	-
<b>SRA. LUCIA LUNA</b>	<b>SRTA. MARITZA QUIZHPI</b>
<b>Gerente General</b>	<b>Contadora Pública Auditora</b>
<b>CI 0501743223</b>	<b>RUC 0104292297001</b>

### 3.4.- AJUSTES DE INFORMACIÓN





Al 31 de diciembre del 2010, se desarrolló la siguiente conciliación de Patrimonio Neto, reportado de NEC a NIIF, según lo requerido por el Plan de Implementación de la Superintendencia de compañías y la Resolución No. 08.G.DSC.010.

Para el cumplimiento de lo que dispone la Superintendencia de Compañías, se muestra a continuación los asientos de ajuste que se determinaron al inicio del período de transición:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2010	DEP ACUM DE VEHICULOS	31.695,68	
	APLICACIÓN DE LAS NIIFS POR PRIMERA VEZ		31.695,68
	P/ADOPCION DE LAS NIIFS		
	2		
31/12/2010	APLICACIÓN DE LAS NIIFS POR PRIMERA VEZ	58.919,65	
	VEHICULO		58.919,65
	P/R AJUSTE APLICACIÓN DE LAS NIIFS POR PRIMERA VEZ		
	3		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	11.783,93	
	DEP ACUMULADA VEHICULO 2011		11.783,93
	P/ AJUSTE POR DEP DE VEHICULO		

Estos asientos se registraran al 31 de diciembre del 2012.

El objetivo de nuestro estudio es demostrar la verdadera Situación Financiera del Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda., y su incidencia en el Estado de Resultados Integrales, para lo cual hemos procedido a retirar, un Activo Fijo Subcuenta Vehículos



que es de propiedad de un accionista de la empresa conforme lo determina la NIC 16 mediante el siguiente procedimiento:

En primer lugar hemos considerado, el análisis de la depreciación del Activo fijo en concordancia con la NIC 16. El vehículo fue adquirido el 23 de abril del 2008 su tabla de amortización es la siguiente:

**ACTIVO VEHICULO MONTERO BLANCO COSTO HISTORICO 58.919.65**

AÑO	VALOR COMPRA	VALOR DEPECIACION	VALOR ACTUAL
2008	58.919.65	8.117.82	50.801.83
2009	50.801.83	11.783.93	39.017.90
2010	39.017.90	11.783.93	27.233.97
2011	27.233.97	11.783.93	15.450.04
2012	15.450.04	11.783.93	3.666.11
2011	3.666.11	3.666.11	0.00

De acuerdo con la tabla de amortización, de la depreciación acumulada al 31/12/2010, el año de inicio del Periodo de Transición, suma la cantidad de USD.31.695.68 valor que contablemente debe ser retirado del Estado de Situación Financiera de la Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda., por esta razón, debitamos de la cuenta Depreciación Acumulada Vehículos y acreditamos a la cuenta

Aplicación de la NIIF por Primera Vez. De esta manera se liquidan el saldo de la cuenta de la Depreciación Acumulada del Vehículo que excluimos del inventario.



Luego se procede a retirar el Activo Fijo Vehículo, por la cantidad de USD 58.919.65 (Valor Costos Histórico), debitando a esta cuenta, contra la cuenta, Aplicación de la NIIF por Primera Vez, este asiento contable se refleja en las Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC A NIIF. ANEXO (Conciliación del Estado de Situación Financiera de NEC A NIIF).

Para la regulación en el Estado de Resultados Integrales, debemos disminuir el Gastos por Depreciación del Vehículo año 2011 por el valor de USD 11.783.93, contra la cuenta Resultados Acumulados Adopción de las NIIF Primera Vez. NIF 1.

### **3.5.- ANALISIS COMPARATIVO DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

En base al estudio realizado de la Elaboración del Estado de Resultado Integral, en el sector ferretero de las Pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Cuenca, hemos podido comparar la información financiera que presentan otras empresas que por su nivel de ventas anuales, monto de activos, y personal ocupados son similares a la Ferretería Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.

Existen empresas que se encuentran en este grupo que no están aplicando NIIF para PYMES, el registro contable que realizan básicamente se sustenta en las NEC, por lo mismo la información no es útil para la toma de decisiones de tipo económico.

De las empresas que están aplicando las NIIF para PYMES, se encuentran todavía en proceso de adopción, esta aplicación se está dando en forma parcial debido al desconocimiento, a pesar de la obligatoriedad de su aplicación a partir del año 2012.





# CONCLUSIONES



## CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación se determinaron las siguientes conclusiones:

1. El estado de resultado integral es una herramienta fundamental para evaluar la gestión de la administración y la eficiencia operativa que permite al usuario tomar medidas correctivas en búsqueda de la eficiencia.
2. Los métodos de la interpretación del estado de resultados integral, orientan en la toma de decisiones y permiten evaluar la situación de la empresa respecto a su solvencia y liquidez que son necesarios para determinar la capacidad para cumplir compromisos financieros; su rentabilidad y predecir la posibilidad de generar recursos a corto y largo plazo.
3. El estado de resultado integral constituye una herramienta importante en la determinación de la fortaleza financiera y la rentabilidad de la empresa, constituyendo una guía para minimizar costos y maximizar utilidades.



# RECOMENDACIONES



## RECOMENDACIONES

Con base a las conclusiones se derivan las siguientes recomendaciones:

1. Utilizar el estudio del estado de resultados integral de forma periódica para la toma de decisiones oportunas, será de beneficio para la empresa que se encuentra en búsqueda de eficiencia en la utilización de sus ingresos y cumplimiento de sus obligaciones contraídas.
2. Analizar el estado de resultados integral respecto a cambios en sus distintos componentes y en sus cambios interanuales porque permitirá predecir variaciones relevantes a corto y largo plazo.
3. Evaluar la eficiencia de operaciones realizadas por la administración de la empresa, mediante la comparación de estados de resultados integral de dos o más ejercicios contables para determinar variaciones significativas para la empresa.